



Lyngen kommune

Regnskap

2014

Korrigert 1. juni 2015

Innhold

Merknader til regnskapsavslutning 2014	3
Økonomiske oversikter	4
Drift	4
Investering	5
Balanse	7
Regnskapsskjema 1A – Drift.....	9
Regnskapsskjema 1B – Drift.....	9
Regnskapsskjema 2 A – Investering	10
Note 1: Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)	11
Note 2: Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	11
Note 3: Pensjoner	12
Note 5: Aksjer og andeler i varig eie.....	13
Note 6: Salg av finansielle anleggsmidler	14
Note 8: Avdrag på lån	14
Note 9: Kommunens garantiansvar	15
Note 12: Bruk og avsetning av fond.....	16
Note 14: Endringer i regnskapsprinsipper.....	17
Note 15: Kapitalkonto	18
Note 16: Investeringsprosjekter - regnskapsskjema 2B	19
Note 17: Selvkostområder	21
Balanseregnskapet	23

Merknader til regnskapsavslutning 2014

Kommuneregnskap avlegges til kommunerevisjonen, jmf forskriftenes § 3, på samme nivå som budsjettvedtak.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS). For regnskapsåret 2014 foreligger 2 endelige standarder, 4 foreløpige standarder og ett høringsutkast.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Avvik budsjett/regnskap, m.v.: Det vises til egen årsmelding.

Driftsregnskapet: Hovedoversikten for driftsregnskapet og regnskapsskjema nr 1A drift. Utgift på det enkelte ansvar i samsvar med regnskapsskjema 1B. Driftsregnskapet er lagt frem balanse.

Pensjonen: Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. En skal således ikke følge anordningsprinsippet for pensjons-føringene, dvs. bare utgiftsføre betalt pensjonspremie. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Selvkost VAR- område. Beregning av finansiell dekningsgrad.

Investeringsregnskapet: Hovedoversikten for investeringsregnskapet og regnskapsskjema investering, gjøres opp i balanse. De enkelte prosjektenes utgift i samsvar med regnskapsskjema 2B. Utgifter og inntekter i investeringsregnskapet er ført på det enkelte prosjekt med tjenester. Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Balanseregnskapet: Hovedoversikten for balanse og endringer i arbeidskapitalen. Balanseregnskapet for 2013 er i henhold til nye forskrifter og KOSTRA. I egen kolonne fremkommer balanseregnskapet for 2013.

Omløpsmidler. Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, og har dermed ikke omløpsmidler som er vurdert til virkelig verdi

Langsiktig gjeld: Kommuneloven § 50 nr 7 har bestemmelser om at kommunens totale langsiktige gjeld til egne driftsmidler skal avdras med like store årlige avdrag, og at gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Ved inngåelse av nye låneopptak fastsettes avdragstid på lånet ut fra gjennomsnittlig avskrivningstid på de anleggsmidler som blir lånefinansiert, i samsvar med avskrivningsreglene i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8.

Anskaffelseskost: Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2

Fordringer og kortsiktig gjeld: Balanseregnskapet er i forhold til kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld gjennomgått og det er foretatt inntektsføring og avskrivninger av uerholdelige krav og fordringer som fremkommer på det enkelte ansvar med tjeneste.

Aktivering: Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2. dvs. at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost. I 2014 er det gjennomført avskrivninger av eiendeler. Årets avskrivninger (utgifter) er på det enkelte ansvar og tjeneste.

Økonomiske oversikter

Drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2014	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	kr 8 429 147,91	kr 7 080 000,00	kr 7 070 000,00	kr 7 734 388,24
Andre salgs- og leieinntekter	kr 18 584 225,35	kr 18 254 000,00	kr 17 934 000,00	kr 18 367 317,89
Overføringer med krav til motytelse	kr 55 461 643,52	kr 42 715 000,00	kr 33 039 000,00	kr 46 956 944,30
Rammetilskudd	kr 150 347 735,00	kr 152 250 000,00	kr 152 250 000,00	kr 143 594 518,00
Andre statlige overføringer	kr 2 917 574,00	kr 2 833 000,00	kr 2 342 000,00	kr 5 539 979,00
Andre overføringer	kr -	kr -	kr -	kr -
Skatt på inntekt og formue	kr 53 447 950,10	kr 52 967 000,00	kr 52 967 000,00	kr 52 710 287,59
Eiendomsskatt	kr 6 434 327,80	kr 6 300 000,00	kr 6 300 000,00	kr 6 326 144,54
Andre direkte og indirekte skatter	kr -	kr -	kr -	kr 136,00
Sum driftsinntekter	kr 295 622 603,68	kr 282 399 000,00	kr 271 902 000,00	kr 281 229 715,56
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	kr 166 578 343,81	kr 158 958 000,00	kr 156 135 000,00	kr 164 045 322,09
Sosiale utgifter	kr 27 139 250,22	kr 24 187 000,00	kr 23 886 000,00	kr 22 312 965,23
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	kr 40 254 819,43	kr 39 217 000,00	kr 35 112 000,00	kr 38 235 697,84
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	kr 13 792 141,74	kr 13 025 000,00	kr 11 187 000,00	kr 10 464 915,27
Overføringer	kr 23 323 726,28	kr 22 739 000,00	kr 20 459 000,00	kr 19 486 539,16
Avskrivninger	kr 16 451 228,00	kr 16 774 000,00	kr 1 348 000,00	kr 16 348 520,00
avskrivning kalk.renter VAR	kr 326 611,00	kr -	kr -	kr 326 426,00
Fordelte utgifter	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum driftsutgifter	kr 287 866 120,48	kr 274 900 000,00	kr 248 127 000,00	kr 270 893 959,59
Brutto driftsresultat	kr 7 756 483,20	kr 7 499 000,00	kr 23 775 000,00	kr 10 335 755,97
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	kr 1 098 820,96	kr 811 000,00	kr 800 000,00	kr 895 318,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	kr -	kr -	kr -	kr -
Mottatte avdrag på utlån	kr 96 786,00	kr 40 000,00	kr 40 000,00	kr 175 902,00
Sum eksterne finansinntekter	kr 1 195 606,96	kr 851 000,00	kr 840 000,00	kr 1 071 220,00
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	kr 9 217 615,25	kr 9 211 000,00	kr 9 211 000,00	kr 10 319 552,41
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	kr -	kr -	kr -	kr -
Avdrag på lån	kr 13 081 920,00	kr 13 000 000,00	kr 13 000 000,00	kr 12 986 321,00
Utlån	kr 69 328,00	kr 75 000,00	kr 75 000,00	kr 79 891,00
Sum eksterne finansutgifter	kr 22 368 863,25	kr 22 286 000,00	kr 22 286 000,00	kr 23 385 764,41
Resultat eksterne finanstransaksjoner	kr -21 173 256,29	kr -21 435 000,00	kr -21 446 000,00	kr -22 314 544,41
Motpost avskrivninger	kr 16 451 228,00	kr 16 774 000,00	kr 1 348 000,00	kr 16 348 520,00
Avskrivning kalk.renter VAR	kr 326 611,00	kr -	kr -	kr 132 952,00
Netto driftsresultat	kr 3 361 065,91	kr 2 838 000,00	kr 3 677 000,00	kr 4 369 731,56
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	kr 986 554,88	kr 987 000,00	kr -	kr 725 257,19
Bruk av disposisjonsfond	kr 34 609,16	kr 35 000,00	kr -	kr 172 000,00
Bruk av bundne fond	kr 1 732 598,88	kr 2 170 000,00	kr -	kr 1 503 048,33
Sum bruk av avsetninger	kr 2 753 762,92	kr 3 192 000,00	kr -	kr 2 400 305,52
Overført til investeringsregnskapet	kr 363 000,00	kr 363 000,00	kr 108 000,00	kr 1 802 234,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	kr -	kr -	kr -	kr -
Avsatt til disposisjonsfond	kr 3 442 508,19	kr 3 579 000,00	kr 3 569 000,00	kr 2 077 000,00
Avsatt til bundne fond	kr 2 309 320,64	kr 2 088 000,00	kr -	kr 1 904 248,20
Sum avsetninger	kr 6 114 828,83	kr 6 030 000,00	kr 3 677 000,00	kr 5 783 482,20
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	kr -	kr -	kr -	kr 986 554,88

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Investering

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2014	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	kr 1 528 780,52	kr 1 554 000,00	kr -	kr 330 450,00
Andre salgsinntekter	kr -	kr -	kr -	kr -
Overføringer med krav til motytelse	kr 2 375 213,00	kr 2 375 000,00	kr -	kr 3 210 404,00
Kompensasjon for merverdiavgift	kr 5 129 842,93	kr 5 553 000,00	kr -	kr -
Statlige overføringer	kr -	kr -	kr -	kr -
Andre overføringer	kr -	kr -	kr -	kr -
Renteinntekter og utbytte	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum inntekter	kr 9 033 836,45	kr 9 482 000,00	kr -	kr 3 540 854,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	kr 497 993,69	kr 92 000,00	kr -	kr 449 075,31
Sosiale utgifter	kr 31 023,08	kr 14 000,00	kr -	kr 37 553,10
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	kr 22 681 091,06	kr 21 809 000,00	kr 8 360 000,00	kr 10 218 344,43
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	kr 123 534,75	kr -	kr -	kr -
Overføringer	kr 5 129 842,93	kr 5 630 000,00	kr -	kr 1 684 244,42
Renteutgifter og omkostninger	kr 2 700,72	kr -	kr -	kr 2 086,19
Fordelte utgifter	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum utgifter	kr 28 466 186,23	kr 27 545 000,00	kr 8 360 000,00	kr 12 391 303,45
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	kr 2 746 520,06	kr 1 455 000,00	kr 1 455 000,00	kr 4 103 302,23
Utlån	kr 4 846 000,00	kr 5 000 000,00	kr 5 000 000,00	kr 4 813 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	kr 107 222,00	kr 108 000,00	kr 108 000,00	kr 229 242,00
Dekning av tidligere års udekket	kr 6 484 538,30	kr 6 486 000,00	kr -	kr -
Avsatt til ubundne investeringsfond	kr 1 530 000,00	kr 1 530 000,00	kr -	kr -
Avsatt til bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum finansieringstransaksjoner	kr 15 714 280,36	kr 14 579 000,00	kr 6 563 000,00	kr 9 145 544,23
Finansieringsbehov	kr 35 146 630,14	kr 32 642 000,00	kr 14 923 000,00	kr 17 995 993,68
Dekket slik:				
Bruk av lån	kr 31 061 293,04	kr 30 520 000,00	kr 13 360 000,00	kr 5 470 336,03
Salg av aksjer og andeler	kr -	kr -	kr -	kr -
Mottatte avdrag på utlån	kr 3 418 393,73	kr 1 455 000,00	kr 1 455 000,00	kr 3 300 999,53
Overført fra driftsbudsjettet	kr 363 000,00	kr 363 000,00	kr 108 000,00	kr 1 802 234,00
Bruk av tidligere års udisponert	kr -	kr -	kr -	kr -
Bruk av disposisjonsfond	kr 303 943,37	kr 304 000,00	kr -	kr 471 652,92
Bruk av bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr 466 232,90
Bruk av ubundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Bruk av bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum finansiering	kr 35 146 630,14	kr 32 642 000,00	kr 14 923 000,00	kr 11 511 455,38
Udekket/udisponert	kr -	kr -	kr -	kr -6 484 538,30

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Anskaffelse og anvendelse av midler/avsetninger

	<i>Regnskap 2014</i>	<i>Reg. budsjett</i>	<i>Oppr.budsjet</i>	<i>Regnskap i fjor</i>
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	kr 295 622 603,68	kr 282 399 000,00	kr 271 902 000,00	kr 281 229 715,56
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	kr 9 033 836,45	kr 9 482 000,00	kr -	kr 3 540 854,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 35 675 293,73	kr 32 826 000,00	kr 15 655 000,00	kr 9 842 555,56
Sum anskaffelse av midler	kr 340 331 733,86	kr 324 707 000,00	kr 287 557 000,00	kr 294 613 125,12
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	kr 271 088 281,48	kr 255 331 000,00	kr 243 218 000,00	kr 254 545 439,59
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	kr 28 463 485,51	kr 27 468 000,00	kr 8 360 000,00	kr 12 389 217,26
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	kr 30 071 306,03	kr 28 849 000,00	kr 28 849 000,00	kr 32 533 394,83
Sum anvendelse av midler	kr 329 623 073,02	kr 311 648 000,00	kr 280 427 000,00	kr 299 468 051,68
Anskaffelse - anvendelse av midler	kr 10 708 660,84	kr 13 059 000,00	kr 7 130 000,00	kr -4 854 926,56
Endring i ubrukte lånemidler	kr 3 895 706,96	kr -	kr -	kr -470 336,03
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	kr -	kr -	kr -	kr -
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	kr -	kr -	kr -	kr -
Endring i arbeidskapital	kr 14 604 367,80	kr 13 059 000,00	kr 7 130 000,00	kr -5 325 262,59
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	kr 13 766 367,13	kr 13 683 000,00	kr 3 569 000,00	kr 4 967 803,08
Bruk av avsetninger	kr 3 057 706,29	kr 3 496 000,00	kr -	kr 3 338 191,34
Til avsetning senere år	kr -	kr -	kr -	kr 6 484 538,30
Netto avsetninger	kr 10 708 660,84	kr 10 187 000,00	kr 3 569 000,00	kr -4 854 926,56
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	kr 22 494 894,27	kr 22 449 000,00	kr 1 456 000,00	kr 22 632 934,85
Interne utgifter mv	kr 22 494 894,27	kr 22 449 000,00	kr 1 456 000,00	kr 22 632 934,85
Netto interne overføringer	kr -	kr -	kr -	kr -

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Balanse

Oversikt - balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	kr 837 846 855,06	kr 797 750 155,29
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	kr 455 843 404,00	kr 438 309 684,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	kr 13 261 815,40	kr 14 748 853,40
Utlån	kr 26 894 595,81	kr 25 553 079,04
Konserninterne langsiktige fordringer	kr -	kr -
Aksjer og andeler	kr 4 268 848,85	kr 4 162 026,85
Pensjonsmidler	kr 337 578 191,00	kr 314 976 512,00
Omløpsmidler	kr 77 436 465,10	kr 74 535 560,01
Herav:		
Kortsiktige fordringer	kr 38 028 993,39	kr 32 593 423,73
Konserninterne kortsiktige fordringer	kr -	kr -
Premieavvik	kr 32 806 322,00	kr 33 416 496,00
Aksjer og andeler	kr -	kr -
Sertifikater	kr -	kr -
Obligasjoner	kr -	kr -
Derivater	kr -	kr -
Kasse, postgiro, bankinnskudd	kr 6 601 149,71	kr 8 525 640,28
SUM EIENDELER	kr 915 283 320,16	kr 872 285 715,30
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	kr 57 080 189,69	kr 51 628 070,06
Herav:		
Disposisjonsfond	kr 10 746 302,74	kr 7 642 347,08
Bundne driftsfond	kr 7 581 655,19	kr 7 004 933,43
Ubundne investeringsfond	kr 1 530 000,00	kr -
Bundne investeringsfond	kr 175 156,95	kr 175 156,95
Regnskapsmessig mindreforbruk	kr -	kr 986 554,88
Regnskapsmessig merforbruk	kr -	kr -
Udisponert i inv.regnskap	kr -	kr -
Udekket i inv.regnskap	kr -	kr 6 484 538,30
Kapitalkonto	kr 32 082 350,88	kr 37 338 892,90
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	kr 5 104 051,93	kr 5 104 051,93
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	kr -139 328,00	kr -139 328,00
Langsiktig gjeld	kr 815 758 352,00	kr 766 509 404,06
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	kr 411 613 796,00	kr 381 493 408,00
Ihendehaverobligasjonslån	kr -	kr -
Sertifikatlån	kr -	kr -
Andre lån	kr 404 144 556,00	kr 385 015 996,06
Konsernintern langsiktig gjeld	kr -	kr -
Kortsiktig gjeld	kr 42 444 778,47	kr 54 148 241,18
Herav:		
Kassekredittlån	kr 2 763 580,69	kr 16 174 964,96
Annen kortsiktig gjeld	kr 39 681 197,78	kr 37 973 276,22
Derivater	kr -	kr -
Konsernintern kortsiktig gjeld	kr -	kr -
Premieavvik	kr -	kr -
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	kr 915 283 320,16	kr 872 285 715,30

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	kr 7 611 210,98	kr 3 306 041,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	kr 7 201 748,93	kr 3 306 041,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	kr -	kr -
Andre memoriakonti	kr 409 462,05	kr -
Motkonto til memoriakontiene	kr -7 611 210,98	kr -3 306 041,97
Økonomiske oversikter		
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	kr -1 924 490,57	kr 14 531 221,05
Endring ihendehaverobl og sertifikater	kr -	kr -
Endring kortsiktige fordringer	kr 5 435 569,66	kr -5 539 047,13
Endring premieavvik	kr -610 174,00	kr 4 542 150,00
Endring aksjer og andeler	kr -	kr -
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	kr 2 900 905,09	kr 13 534 323,92
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	kr 11 703 462,71	kr -18 859 586,51
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	kr 14 604 367,80	kr -5 325 262,59

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Regnskapsskjema 1A – Drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	kr 53 447 950,10	kr 52 967 000,00	kr 52 967 000,00	kr 52 710 287,59
Ordinært rammetilskudd	kr 150 347 735,00	kr 152 250 000,00	kr 152 250 000,00	kr 143 594 518,00
Skatt på eiendom	kr 6 434 327,80	kr 6 300 000,00	kr 6 300 000,00	kr 6 326 144,54
Andre direkte eller indirekte skatter	kr -	kr -	kr -	kr 136,00
Andre generelle statstilskudd	kr 2 917 574,00	kr 2 833 000,00	kr 2 342 000,00	kr 5 539 979,00
Sum frie disponible inntekter	kr 213 147 586,90	kr 214 350 000,00	kr 213 859 000,00	kr 208 171 065,13
Renteinntekter og utbytte	kr 1 098 820,96	kr 811 000,00	kr 800 000,00	kr 895 318,00
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	kr -	kr -	kr -	kr -
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	kr 9 217 615,25	kr 9 211 000,00	kr 9 211 000,00	kr 10 319 552,41
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	kr -	kr -	kr -	kr -
Avdrag på lån	kr 13 081 920,00	kr 13 000 000,00	kr 13 000 000,00	kr 12 986 321,00
Netto finansinnt./utg.	kr -21 200 714,29	kr -21 400 000,00	kr -21 411 000,00	kr -22 410 555,41
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	kr -	kr -	kr -	kr -
Til ubundne avsetninger	kr 3 442 508,19	kr 3 579 000,00	kr 3 569 000,00	kr 2 077 000,00
Til bundne avsetninger	kr 2 309 320,64	kr 2 088 000,00	kr -	kr 1 904 248,20
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	kr 986 554,88	kr 987 000,00	kr -	kr 725 257,19
Bruk av ubundne avsetninger	kr 34 609,16	kr 35 000,00	kr -	kr 172 000,00
Bruk av bundne avsetninger	kr 1 732 598,88	kr 2 170 000,00	kr -	kr 1 503 048,33
Netto avsetninger	kr -2 998 065,91	kr -2 475 000,00	kr -3 569 000,00	kr -1 580 942,68
Overført til investeringsregnskapet	kr 363 000,00	kr 363 000,00	kr 108 000,00	kr 1 802 234,00
Til fordeling drift	kr 188 585 806,70	kr 190 112 000,00	kr 188 771 000,00	kr 182 377 333,04
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	kr 188 585 806,70	kr 190 112 000,00	kr 188 771 000,00	kr 179 588 544,16
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	kr -	kr -	kr -	kr 986 554,88

Regnskapsskjema 1B – Drift

Regnskapsskjema 1B - drift				
1 Politikk og kirke	6 897 119,96	7 180 000	7 370 000	7 892 194,67
2 Administrative tjenester	19 257 551,63	19 884 000	18 275 000	24 816 833,97
3 Oppvekst og kultur	59 861 148,16	60 107 000	57 032 000	56 197 502,73
4 Helse, sosial og omsorg	86 278 207,73	86 730 000	81 282 000	83 370 616,17
5 Plan, teknikk og næring	34 001 808,57	33 534 000	20 883 000	31 588 764,79
6 Finans	-17 708 529,35	-17 323 000	3 929 000	-22 532 261,91
7 Budsjettskjema 1A	-1 500,00	0	0	57 127,74
Sum fordelt til drift	188 585 806,70	190 112 000	188 771 000	181 390 778,16
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0	0	986 554,88

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Regnskapsskjema 2 A – Investering

	Regnskap 2014	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	kr 28 466 186,23	kr 27 545 000,00	kr 8 360 000,00	kr 12 391 303,45
Utlån og forskutteringer	kr 4 846 000,00	kr 5 000 000,00	kr 5 000 000,00	kr 4 813 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	kr 107 222,00	kr 108 000,00	kr 108 000,00	kr 229 242,00
Avdrag på lån	kr 2 746 520,06	kr 1 455 000,00	kr 1 455 000,00	kr 4 103 302,23
Dekning av tidligere års udekket	kr 6 484 538,30	kr 6 486 000,00	kr -	kr -
Avsetninger	kr 1 530 000,00	kr 1 530 000,00	kr -	kr -
Årets finansieringsbehov	kr 44 180 466,59	kr 42 124 000,00	kr 14 923 000,00	kr 21 536 847,68
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	kr 31 061 293,04	kr 30 520 000,00	kr 13 360 000,00	kr 5 470 336,03
Inntekter fra salg av anleggsmidler	kr 1 528 780,52	kr 1 554 000,00	kr -	kr 330 450,00
Tilskudd til investeringer	kr -	kr -	kr -	kr -
Kompensasjon for merverdiavgift	kr 5 129 842,93	kr 5 553 000,00	kr -	kr -
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	kr 5 793 606,73	kr 3 830 000,00	kr 1 455 000,00	kr 6 511 403,53
Andre inntekter	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum ekstern finansiering	kr 43 513 523,22	kr 41 457 000,00	kr 14 815 000,00	kr 12 312 189,56
Overført fra driftsregnskapet	kr 363 000,00	kr 363 000,00	kr 108 000,00	kr 1 802 234,00
Bruk av tidligere års udisponert	kr -	kr -	kr -	kr -
Bruk av avsetninger	kr 303 943,37	kr 304 000,00	kr -	kr 937 885,82
Sum finansiering	kr 44 180 466,59	kr 42 124 000,00	kr 14 923 000,00	kr 15 052 309,38
Udekket/udisponert	kr -	kr -	kr -	kr -6 484 538,30

Note 1: Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet:	31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1 Omløpsmidler	77.436.465,10	74.535.560,01	2.900.905,09
2.3 Kortsiktig gjeld	42.444.778,47	54.148.241,18	11.703.462,71
Arbeidskapital	34.991.866,63	20.387.318,83	14.604.367,80
Drifts- og investeringsregnskapet:			
	Beløp	Sum	
Anskaffelse av midler:			
Inntekter driftsregnskap	295.622.603,68		
Inntekter investeringsregnskap	9.033.836,45		
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	35.675.293,73		
Sum anskaffelse av midler	340.331.733,86	340.331.733,86	
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap	271.078.281,48		
Utgifter investeringsregnskap	28.463.485,51		
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	30.071.306,03		
Sum anvendelse av midler	329.623.073,02	329.623.073,02	
Anskaffelse - anvendelse av midler		10.708.660,84	
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		3.895.706,96	
Endring arbeidskapital i driftsregnsk.			
<u>Endring arbeidskapital i inv.regnsk</u>			
Sum endring arbeidskapital		14.604.367,80	
Endring arbeidskapital i balansen		14.604.367,80	
Differanse, endr.regnskapsprinsipp		0,00	

Note 2: Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Administrasjonssjef	753 000	0	0	0
Ordfører	637 000	0	0	0

Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 606 763 for revisjon, rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Note 3: Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i DNB Liv, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2014	2013
Innestående på premiefond 01.01.	16 002 287,00	13 883 807,21
Tilført premiefondet i løpet av året	-	6 097 781,41
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 625 521,00	3 979 301,62
Innestående på premiefond 31.12.	14 376 766,00	16 002 287,00

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2014 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 610 174 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	DNB
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2014	2013
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	23 196 560	19 487 731
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 151 118	14 159 319
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-14 409 054	-14 265 412
Administrasjonskostnader	1 797 608	1 368 839
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	25 736 232	20 750 477
Betalt premie i året	29 065 678	28 461 178
Årets premieavvik	-3 329 446	-7 710 701

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2014		2013	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	411 613 796	0	381 493 408	0
Pensjonsmidler pr. 31.12.	337 578 191	0	314 976 512	0
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	74 035 605	0	66 516 896	0
Årets premieavvik	-3 329 446	0	-7 710 700	0
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	0	0	0	0
Sum amortisert premieavvik dette året	3 939 620	0	3 168 550	0
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	610 174	0	-4 542 150	0

Estimatavvik og planendringer	2014		2013	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	1 139 662	-6 161 654	-10 428 502	-1 964 576
Virkingen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	1 139 662	-6 161 654	-10 428 502	-1 964 576

Note 5: Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Evt. markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2014	Balanseført verdi 31.12.2013
Aksjer i Tromsprodukt	22170020		kr -	20 000,00	20 000,00
Al grendehus – Jægervatn	22170180	350		34 200,00	34 200,00
Avfallservice as	22170350	30		50 000,00	50 000,00
Biblioteksentralen	22170040	3		900,00	900,00
Bredbånd Troms	22170401	16.000		16 000,00	16 000,00
Furustua al	22170090	3		70 000,00	70 000,00
Halti næringshage	22170405			10 000,00	10 000,00
Hurtigruten as, andeler	22170050	216		-	400,00
Interpolar as	22170408			10 013,85	10 013,85
KLP- egenkapital	22170400			1 019 013,00	911 791,00
Kom rev nord egenkap. innskudd	22170011			62 958,00	62 958,00
KS- egenkapitalinnskudd	22170403			12 264,00	12 264,00
Kvalvik& omegn vannverk, andeler	22170300	25		10 000,00	10 000,00
Kveøyforbindelsen, aksjetegning	22170290	395		1 000,00	1 000,00
Lattervik småbåt og sjarkhavn	22170230			75 000,00	75 000,00
Lyngen arbeidssamvirke AS, aksjer	22170280			125 000,00	125 000,00
Lyngen lam Ba	22170404			20 000,00	20 000,00
Lyngen Servicesenter, aksjer	22170270			1 975 000,00	1 975 000,00
Lyngenhallen drift AS	22170360	5		100 000,00	100 000,00
Lyngseidet Skitrekking ba, aksjer	22170370			75 000,00	75 000,00
MIT-Fablab Norway	22170402			50 000,00	50 000,00
Nord-norsk fjellovervåking	22170406			200 000,00	200 000,00
Nord-norsk hestesenter AS	22170340	5		5 000,00	5 000,00
Nord-Troms Museum AS	22170409			30 000,00	30 000,00
Nord-Troms regionråd, aksjer	22170380	10		112 500,00	112 500,00
Rottenvik grendehus, andeler	22170190	1 660		35 000,00	35 000,00
Ullsfjordforbindelsen	22170407			50 000,00	50 000,00
Visit Lyngenfjord AS	22170410			100 000,00	100 000,00
Sum kr			-	4 268 848,85	4 162 026,85

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Lyngen kommune kjenner ikke til gjeld i IKS hvor kommunen må dekke selskapets forpliktelser.

Aksjonerøppgave for 2014 viser to aksjeposter som ikke er balanseført. Disse ansees som uvesentlig, men vil bli ført inn i balansen ila 2015. Det vil ila 2015 bli vurdert hvilke eierandeler som skal selges.

Note 6: Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som det kommunen iht. aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.

	Hurtigruten ASA
Antall solgte aksjer	216
Utbyttegrunnlag pr. aksje	
Salgsum pr. aksje	kr 7
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 1 512
Sum inntektsført salgssum	kr 1 512

Note 8: Avdrag på lån

Korr. 01.06.2015

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å:

ALTERNATIV1 : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2014	2013
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	13 081 920	12 986 321
Bergnet minimumsavdrag	12 959 515	12 952 367
Awik	122 405	33 954

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond).

	2014	2013
Mottatte avdrag på startlån	-3 416 882	-3 301 000
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 746 520	4 103 302
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	-366 233
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

Note 9: Kommunens garantiansvar

Korr. 01.06.2015

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2014	2013	
Avfallsservice AS	kr 11 562 500	kr 1 762 500	kr 1 912 500	17.09.2026
Furuflaten idrettslag	kr 80 000	kr 77 999	kr 80 000	24.09.2024
Jægervatn Idrettslag	kr 200 000	kr 160 000	kr 180 000	15.12.2022
Karnes/Oksvik vassverk AS	kr 250 000	kr 214 285	kr 250 000	01.07.2020
Lyngsalpan Vekst AS	kr 328 282	kr 281 368	kr 328 282	16.09.2020
Lyngsalpan Vekst AS	kr -	kr -	kr 50 000	17.03.2014
Lyngen Alpklubb	kr -	kr -	kr 1 241	27.01.2019
Lyngen/Karnes IL	kr 100 000	kr 45 000	kr 55 000	27.01.2019
Lyngen servicesenter	kr -	kr -	kr 193 174	28.08.2014
Lyngen sokn	kr 950 000	kr 550 000	kr 650 000	15.05.2020
Lyngen sokn	kr 923 562	kr 123 562	kr 323 562	17.12.2015
Lyngstuva Sportsklubb	kr 100 000	kr 54 586	kr 64 678	25.05.2020
Nord-Lenangen menighetshus	kr 600 000	kr 490 000	kr 550 000	15.02.2023
Sum garantiansvar	kr 15 094 344	kr 3 759 300	kr 4 638 437	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

Tap på garantier eller innfrielser skal spesifiseres og ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett skal opplyses om.

Lyngen kommune har ikke kunnskap om garantier som må innfris jf. KRS nr. 7

Note 12: Bruk og avsetning av fond

Korr. 01.06.2015

	2014	2013
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året		
Avsetning	14.822.437,46	13.454.123,41
Bruk av avsetninger	2.071.151,41	3.981.248,20
Til avsetning senere år	<u>7.281.828,83</u>	<u>2.612.934,15</u>
Netto avsetninger	20.033.144,88	14.822.437,46
Disposisjonsfond		
Beholdning pr 1.1.	7.642.347,08	6.209.000,00
Avsatt til disposisjonsfond pr driftsregnskapet	3.442.508,19	2.077.000,00
Forbruk av disposisjonsfond på investeringsregnskapet	34.609,16	471.652,92
Forbruk av disposisjonsfond på driftsregnskapet	<u>303.943,37</u>	<u>172.000,00</u>
Disposisjonsfond pr 31.12.	10.746.302,74	7.642.347,08
Bundet driftsfond		
Beholdning pr 1.1.	7.004.933,43	7.069.966,46
Avsatt til bundet driftsfond i driftsregnskapet	2.309.320,64	1.904.248,20
Bruk av bundet driftsfond i driftsregnskapet	<u>1.732.598,88</u>	<u>1.503.048,33</u>
Bruk av bundet driftsfond i investeringsregnskapet	<u>0,00</u>	<u>466.232,90</u>
Bundet driftsfond pr 31.12.	7.581.655,19	7.004.933,43
Ubundne investeringsfond		
Beholdning pr 1.1.	0,00	0,00
Avsatt til ubundne fond i investeringsregnskapet,	1.530.000,00	0,00
Bruk av ubundne fond i investeringsregnskapet	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Ubundne investeringsfond pr 31.12.	1.530.000,00	0,00
Bundne investeringsfond		
Beholdning pr 1.1.	175.156,95	175.156,95
Avsatt til bundne fond i investerings regnskapet	0,00	0,00
Bruk av bundne fond i investeringsregnskapet	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Bundne investeringsfond pr 31.12.	175.156,95	175.156,95
Endring regnskapsprinsipper drift		
Fra drift, endring regnskapsprinsipp	-5.104.051,93	-5.104.051,93
Fra likviditetsreserve, endring regnskapsprinsipp	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Beholdning 31.12.	-5.104.051,93	-5.104.051,93
Endring av regnskapsprinsipper investering		
Beholdning 01.01.	139.328,00	139.328,00
Endring av regnskapsprinsipp fra likviditetsreseve	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Beholdning 31.12.	139.328,00	139.328,00
Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)		
Beholdning 01.01	5 497 983,42	-725 257,19
Årets disponerte resultat (årets merforbruk) drift/investering	0,00	6.484.538,30
Årets disponering av resultat (dekning av tidligere års merforbruk)	-6.484.538,30	0,00
Årets disponering av resultat (bruk av tidligere års mindreforbruk)	986.554,88	725.257,19
Årets resultat (årets mindre forbruk) drift/investering	<u>0,00</u>	<u>-986.554,88</u>
Beholdning 31.12	0,00	5 497 983,42

Note 14: Endringer i regnskapsprinsipper

Endring i regnskapsprinsipp som følge av regelendring og presisering fra departementet er gjennomført fra 1993 til i dag ved direkte bokføring mot egenkapitalen (likviditetsreserve drift). Slike utgiftsøkninger er ikke kompensert ved økte overføringer fra staten. Da staten overtok fylkessykehusene fikk fylkeskommunene dekket nettobeløpet som var ført som endring i regnskapsprinsipp. Oppstillingen nedenfor viser de beløp kommunen har ført som endring i regnskapsprinsipp, og som kommunen ut fra behandlingen av fylkessykehusene kan ha som framtidig krav på staten. Fordringen på staten er usikker.

I kommuneregnskapet er netto utgiftene fra endringene i regnskapsprinsipp innarbeidet i konto for likviditetsreserve drift som negativ egenkapital.

Foreningen for God kommunal regnskapsskikk har i sin behandling av spørsmålet om negativ likviditetsreserve drift, foreløpig kommet til at den negative saldoen som følger av endringer i regnskapsprinsipp kan stå som udekket egenkapital uten krav til inndekning, og oversendt sin anbefaling til KRD for evt. nødvendig lov eller forskriftsendring. Inntil KRD kommer med en endelig avklaring, velger kommunen å ikke endre sin praksis på dette området.

Kommunen har ikke dekket inn følgende endringer i regnskapsprinsipp, drift:

Tekst (alle tall i hele tusen)	Utgift	Inntekt
Endring regnskapsprinsipp balanse		-5.104.051,93
Sum bokført mot endring regnskapsprinsipp (drift)		-5.104.051,93

Fri egenkapital drift til disposisjon

Etter ny forskriftsendring er likviditetsreserven gjort opp mot nye balansekontoe for endring av regnskapsprinsipp drift og investering.

Virkningen av at kommunen ikke har bokført endring av regnskapsprinsippkonto drift mot annen fri egenkapital drift, f. eks mot disposisjonsfondet, er at en må se kontoen for endring av regnskapsprinsippkonto drift sammen med kommunens disposisjonsfond og regnskapsmessig mer-/mindreforbruk for å se hva kommunen faktisk har til disposisjon av ubenyttet fri egenkapital til drift ved årsskiftet

	2014	2013
Likviditetsreserve (negativ)		
Endring regnskapsprinsipp drift	-5.104.051,93	-5.104.051,93
Endring regnskapsprinsipp investering	139.328,00	139.328,00
Disposisjonsfond	-10.748.302,74	-7.642.347,08
Regnskapsmessig merforbruk drift/investering	0,00	6.484.538,30
Regnskapsmessig mindre forbruk drift/investering	0,00	-986.554,88
Sum fri egenkapital drift til disposisjon	-15.713.026,67	-7.109.087,59

Note 15: Kapitalkonto

Korr. 01.06.2015

<i>Kapitalkonto</i>	Debet	Kredit
<i>Inngående balanse</i>		37 338 892,09
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	13 371 594,00	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		33 394 407,00
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.midler	3 976 131,00	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		2 489 093,00
Salg av aksjer og andeler	400,00	.
Nedskrivning av aksjer og andeler		1 112,00
Kjøp av aksjer og andeler		
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP		107 222,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	1 112,00	
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	3 513 667,73	
Avskrivning sosiale utlån	60 143,50	
Avskrivning andre utlån		
Utlån		4 915 328,00
Bruk av midler fra eksterne lån	31 061 293,04	
Avdrag på eksterne lån		15 828 440,06
Andel pensjon KLP, endring	473 089,00	
Andel pensjon SPK, endring		1 227 803,00
Andel pensjon DNB, endring	8 273 423,00	
<i>Utgående balanse</i>	32 082 350,88	
Sum	92 813 204,15	95 302 297,15

Note 16: Investeringsprosjekter - regnskapsskjema 2B

Korr. 01.06.2015

Prosj.nr	Prosjektnavn	Regnskap 2014	Oppr. budsjett	Reg. budsjett	Regnskap 2013
13011	BOLIGER TIL VANSKELIGSTILTE	303 298,41	-	581 000	414 565,05
13016	KOMMUNESTYRET IT	109 583,19	-	94 000	-
13017	SENTRUMSPLAN	1 004 901,47	-	1 118 000	50 299,63
13019	ØRA INDUSTRIOMRÅDE - UTVIDELSE	6 250,00	-	-	4 922,00
13020	ØKONOMISYSTEM - OPPGRADERING 2013	9 559,34	-	-	379 452,00
13021	RIVING AV KOMMUNEHUSET	1 570 000,00	1 400 000	1 570 000	61 368,81
13101	EGENKAPITALINNSKUDD KLP	107 222,00	108 000	108 000	99 242,00
13103	VISIT LYNGENFJORD AS - AKSJER	-	-	-	100 000,00
13104	LYNGEN SYKEHJEM - SALG	-	-	-	33 750,00
14101	EIDEBAKKEN KIRKEGÅRD - UTVIDELSE	262 513,00	200 000	253 000	-
14102	LENANGSØYRA KIRKEGÅRD - UTVIDELSE	214 022,00	200 000	243 000	-
14103	PERSONALHUS NORD-LENANGEN KIRKEGÅRD	38 750,00	250 000	39 000	-
14104	VEISKILTING	156 750,00	200 000	156 000	-
14105	FIBER KOPPANGEN-LYNGSEIDET	91 803,69	500 000	92 000	-
14106	INFRASTRUKTUR REISELIV	-	300 000	-	-
14108	KAIBEHOV I LYNGEN	193 562,00	100 000	139 000	-
14110	ELEKTR. FAKTURABEH., WEB-MODULER	441 524,34	500 000	446 000	-
14113	NYTT DATASYSTEM LEGEKONTORET	247 662,79	150 000	199 000	-
14114	IKT I SKOLEN OG HSO - FORNYING	494 783,75	500 000	495 000	-
14115	EPHORTE - OPPGRADERING	2 058,00	200 000	2 000	-
14116	IKT - ØKT HASTIGHET, TRÅDLØS	211 090,00	100 000	192 000	-
14117	LENANGEN B/U-SKOLE - OMBYGGING	3 500,00	150 000	3 000	-
14118	BALLBINGE EIDEBAKKEN SKOLE	-	200 000	-	-
14119	KULTURSKOLEN - TILR.L. KONSERTER	125 048,00	100 000	125 000	-
14120	KULTURSKOLEN - INSTRUMENTER	-	100 000	100 000	-
14122	BARNEVERN - SAMTALEROM	-	130 000	-	-
14123	OPPMÅLING - GPS	199 875,00	150 000	200 000	-
14124	REGULERINGSPLAN KOPPANGEN	300 538,55	400 000	301 000	-
14126	VEILYS - ARMATURER, MV.	598 500,00	600 000	599 000	-
14127	HELIKOPTERLANDINGSPASS	-	100 000	-	-
14128	FURUFLATEN - VEI GRENDEFELT	78 237,50	100 000	79 000	-
14129	ASFALTERING KOMMUNALE VEIER	210 815,00	200 000	211 000	-
14130	KJØP AV BILER	-	200 000	-	-
14132	BLÅBÆRSVINGEN 9 - RENOVERING	593 579,54	600 000	604 000	-
14133	FURUFLATEN VANNVERK	90 000,00	250 000	250 000	-
14134	AVLØPSPLAN LENANGSØYRA	-	100 000	-	-
14136	UTSTYR BRANN OG REDNING	199 394,00	200 000	237 000	-
14138	LYNGEN KIRKE - STYRINGSENHET VARME	-	180 000	-	-
14139	RÅDHUS	174 267,00	-	135 000	-
14140	BIL TIL OMSORGSTJENESTEN 2014	195 535,22	-	195 000	-
15005	NØDAGGREGAT LENANGEN OMSORGSSENTER	161 179,22	-	161 000	-
21012	BALLBINGE LENANGEN B/U-SKOLE	57 047,63	-	9 000	299 555,64

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Prosj.nr	Prosjektnavn	Regnskap 2014	Oppr. budsjett	Reg. budsjett	Regnskap 2013
35102	SOLHOV BO- OG AKTIVITETSSENTER	1 062 840,82	-	952 000	1 158 181,83
40003	TINEAGGREGAT	-	-	-	303 136,00
42009	OKSVIK BARNEHAGE	8 165 812,23	-	8 166 000	693 437,14
42013	EIDEBAKKEN SKOLE	1 745 973,75	-	1 070 000	1 164 689,06
42016	KNØTTIELIA - UTBEDRINGER	3 339 536,90	-	3 271 000	767 763,54
42410	KUNSTGRESS LYNGSTUVA	4 437 616,36	-	4 064 000	791 263,00
43009	LENANGEN OMSORGSENTER - OMBYGGING	3 938 133,94	-	3 865 000	83 073,58
43010	VARMEPUMPE LYNGSTUNET	-	-	-	302 046,92
45001	SALG KOMMUNALE BOLIGER	1 558 739,99	-	1 554 000	-
46006	MUDRING HAVNER YTRE LYNGEN	-	-	-	2 526 533,36
47022	INNEREIDET BOLIGFELT	878 704,30	-	877 000	40 159,10
47026	BYGGEFELT SVENSBY	2 517 195,15	-	2 518 000	2 797 228,15
47029	VANNVERK UV-ANLEGG	-	-	-	92 491,39
47030	FURUFLATEN VANNVERK FORDELINGSBASSENG	86 556,00	-	-	-
47032	HOVEDPLAN VANN 2012	-	-	-	19 400,80
47034	VANNFORMÅL 2013	403 986,45	-	396 000	407 986,45
	T O T A L T	36 587 946,53	8 468 000	35 669 000	12 590 545,45

Korreksjon:

	Regnskap 2014	Regulert budsj	Opprinnelig budsj.
Dekning av tidligere års udekket	-6 484 538,30	-6486000	
Egenkapitalinnskuddet KLP	-107 222,00	-108000	-108000
Slag kommunale boliger	-1 530 000,00	-1530000	
Investering i anleggsmidler i regnskapsskjema 2A	28 466 186,23	27 545 000	8 360 000,00

Note 17: Selvkostområder

Beregning av finansiell dekningsgrad (hele 1000 kr) – 2014

Avløpssektoren:

Avskrivningsgrunnlaget i kr ihht regnskapet. Kalkylrente ihht SSB (Norsk statsobligasjoner med 3 års løpetid + 1%)

Beregning av kalkulatorisk rente.(restverdi av avskrivningsgrunnlaget (kalkylerente/100))

Avløpssektoren:	Funksjon 350	Funksjon 353	Sum funksjon 350 og 353
Direkte kostnader ihht regnskap	979	597	1.576
Inntekt av fordelte utgifter (690)	0	0	0
Inntekter av internsalg (790)	0	0	0
Refundert sykelønn (710)	7		7
Indirekte kostnader (kostra 23).	0	0	0
Fradrag for andre inntekter		0	0
Driftskostnader (a)	972	597	1.576
Avskrivninger ihht regnskap 5900 (kostra 23).	182	212	394
Kalkulatorske renter (kostra 23)			166
Kapitalkostnader (b)			560
Tidligere års merforbuk			197
Gebyrgrunnlaget (a+b) (A)			2.330
Gebyrinntekter ihht regnskap (B)		-2.330	-2.330
Kontrollsum A-B (skal være null)			0
Finansiell dekningsgrad = (B/A) x 100			100

Vannsektoren:

Avskrivningsgrunnlaget i kr ihht regnskapet. Kalkylrente ihht SSB (Norsk statsobligasjoner med 3 års løpetid + 1%)

Beregning av kalkulatorisk rente.(restverdi av avskrivningsgrunnlaget (kalkylerente/100))

Vannsektoren	Funksjon 340	Funksjon 345	Sum funksjon 340 og 345
Direkte kostnader ihht regnskap	1.735	279	2.014
Inntekt av fordelte utgifter (690)	0	0	0
Inntekter av internsalg (790)	0	0	0
Refundert sykelønn (710)	7	0	7
Indirekte kostnader (kostra 23).	0	0	0
Fradrag for andre inntekter	0	0	0
Driftskostnader (a)	1.728	279	2.007
Avskrivninger ihht regnskap 5900 (kostra 23).	260	321	581
Kalkulatorske renter (kostra 23)			160
Kapitalkostnader (b)			741
Gebyrgrunnlaget (a+b) (A)			2.748
Gebyrinntekter ihht regnskap (B)		-2.881	-2.881
Avsetning til fond			133
Kontrollsum A-B (skal være null)			0
Finansiell dekningsgrad = (B/A) x 100			100

Feiing:

Avskrivningsgrunnlaget i kr ihht regnskapet. Kalkylrente ihht SSB (Norsk statsobligasjoner med 3 års løpetid + 1%)

Beregning av kalkulatorisk rente.(restverdi av avskrivningsgrunnlaget (kalkylerente/100)).

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Feiing:	Funksjon338	Sum funksjon 338
Direkte kostnader ihht regnskap	699	699
Inntekt av fordelte utgifter (690)	0	0
Inntekter av internsalg (790)	0	0
Refundert sykelønn (710)	0	0
Indirekte kostnader (kostra 23).	0	0
<u>Fradrag for andre inntekter</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Driftskostnader (a)	699	699
Avskrivninger ihht regnskap 5900 (kostra 23).		0
Kalkulatorske renter (kostra 23)		0
Kapitalkostnader (b)		0
Gebyrgrunnlaget (a+b) (A)		699
Gebyrinntekter ihht regnskap (B)	-570	-570
Kontrollsum A-B (skal være null)		129
Finansiell dekningsgrad = (B/A) x 100		82

Renovasjon:

Renovasjon utføres av Avfallsservice AS, Storslett, som også krever inn renovasjonsavgift. Kalkylrente ihht SSB (Norsk statsobligasjoner med 3 års løpetid + 1%). Beregning av kalkulatorisk rente.(restverdi av avskrivningsgrunnlaget (kalkylerente/100))

Renovasjon:	Avfallsservice 355
Direkte kostnader ihht regnskap	3.488
Inntekt av fordelte utgifter (690)	0
Inntekter av internsalg (790)	0
Refundert sykelønn (710)	0
Indirekte kostnader (kostra 23).	0
<u>Fradrag for andre inntekter</u>	<u>0</u>
Driftskostnader (a)	3.488
Avskrivninger ihht regnskap 5900 (kostra 23).	443
Kalkulatorske renter (kostra 23)	91
Kapitalkostnader (b)	
Gebyrgrunnlaget (a+b) (A)	4.022
Gebyrinntekter ihht regnskap (B)	-4.024
Kontrollsum A-B (skal være null)	-2
Finansiell dekningsgrad = (B/A) x 100	100

Avløpssektoren:

Slamtømming utføres av Avfallsservice AS, Storslett, som også krever inn slamavgift. Regnskapet for 2014 viser at kommunen har inndeckt tidligere års merforbruk. Kalkylrente ihht SSB (Norsk statsobligasjoner med 3 års løpetid + 1%). Beregning av kalkulatorisk rente.(restverdi av avskrivningsgrunnlaget (kalkylerente/100))

Slamtømming:	Avfallsservice 354
Direkte kostnader ihht regnskap	515
Inntekt av fordelte utgifter (690)	0
Inntekter av internsalg (790)	0
Refundert sykelønn (710)	0
Indirekte kostnader (kostra 23).	0
<u>Fradrag for andre inntekter</u>	<u>0</u>
Driftskostnader (a)	515
Avskrivninger ihht regnskap 5900 (kostra 23).	170
Kalkulatorske renter (kostra 23)	18
Kapitalkostnader (b)	
Gebyrgrunnlaget (a+b) (A)	703
Gebyrinntekter ihht regnskap (B)	759
Kontrollsum A-B (skal være null)	-56
Finansiell dekningsgrad = (B/A) x 100	108

Balanseregnskapet

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	kr 837 846 855,06	kr 797 750 155,29
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	kr 455 843 404,00	kr 438 309 684,00
22705499 EIENDOMMER	kr 53 501 309,00	kr 43 940 541,00
22807799 ANLEGG	kr 63 583 937,00	kr 61 522 390,00
22906099 EIENDOMMER IKKE INNT.GIVENDE	kr 338 758 158,00	kr 332 846 753,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	kr 13 261 815,40	kr 14 748 853,40
22401099 UTSTYR	kr 11 425 925,40	kr 12 937 083,40
22505099 MASKINER	kr 1 835 890,00	kr 1 811 770,00
Utlån	kr 26 894 595,81	kr 25 553 079,04
22270020 UTLÅN STATLIG NÆRINGSFOND AS	kr -	kr 13 330,00
22275000 UTLÅN HUSBANK	kr 26 457 300,56	kr 25 028 182,29
22275010 UTLÅN KOMM.NÆRINGSFOND - PERSONLIG	kr 88 250,00	kr 132 376,00
22275020 UTLÅN STATLIG NÆRINGSFOND - PERSONLI	kr 7 400,00	kr 43 230,00
22275970 PANTELÅN	kr 5 400,00	kr 6 900,00
22275980 SOSIALE UTLÅN	kr 336 245,25	kr 329 060,75
Konserninterne langsiktige fordringer	kr -	kr -
Aksjer og andeler	kr 4 268 848,85	kr 4 162 026,85
22170011 KOM REV NORD EGENKAPITALINNSKUDD	kr 62 958,00	kr 62 958,00
22170020 AKSJER I TROMSPRODUKT	kr 20 000,00	kr 20 000,00
22170040 BIBLIOTEKSENTRALEN, 3 ANDELER	kr 900,00	kr 900,00
22170050 HURTIGRUTEN ASA. ANDELER	kr -	kr 400,00
22170090 FURUSTUA AL, 280 ANDELER	kr 70 000,00	kr 70 000,00
22170180 AL GRENDEHUS - JÆGERVATN	kr 34 200,00	kr 34 200,00
22170190 ROTTENVIK GRENDEHUS, ANDELER	kr 35 000,00	kr 35 000,00
22170230 LATTERVIK SMÅBÅT OG SJARKHAVN	kr 75 000,00	kr 75 000,00
22170270 LYNGEN SERVICESENTER, AKSJER	kr 1 975 000,00	kr 1 975 000,00
22170280 LYNGEN ARBEIDSSAMVIRKE AS, AKSJER	kr 125 000,00	kr 125 000,00
22170290 KVEØYFORBINDELSEN, AKSJETEGNING	kr 1 000,00	kr 1 000,00
22170300 KVALVIK & OMENG VANNVERK, ANDELER	kr 10 000,00	kr 10 000,00
22170340 NORD-NORSK HESTESENTER AS	kr 5 000,00	kr 5 000,00
22170350 AVFALLSERVICE AS	kr 50 000,00	kr 50 000,00
22170360 LYNGENHALLEN DRIFT AS	kr 100 000,00	kr 100 000,00
22170370 LYNNGSEIDET SKITREKK BA, ANDELER	kr 75 000,00	kr 75 000,00
22170380 NORD-TROMS REGIONRÅD , AKSJER	kr 112 500,00	kr 112 500,00
22170400 KLP-EGENKAPITAL 1999	kr 1 019 013,00	kr 911 791,00
22170401 BREDBÅND TROMS	kr 16 000,00	kr 16 000,00
22170402 MIT-FABLAB NORWAY	kr 50 000,00	kr 50 000,00

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

22170403 KS- EGENKAPITALINNSKUDD	kr 12 264,00	kr 12 264,00
22170404 LYNGEN LAM BA	kr 20 000,00	kr 20 000,00
22170405 HALTI KVENKULTURSENTER I NORDREISA 0	kr 10 000,00	kr 10 000,00
22170406 NORD-NORSK FJELLOVERVÅKNING	kr 200 000,00	kr 200 000,00
22170407 ULLSFJORDFORBINDELSEN	kr 50 000,00	kr 50 000,00
22170408 INTERPOLAR AS	kr 10 013,85	kr 10 013,85
22170409 NORD TROMS MUSEUM AS 2013 AKSJER	kr 30 000,00	kr 30 000,00
22170410 LYNGENFJORD AS 2013 AKSJER	kr 100 000,00	kr 100 000,00
Balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Pensjonsmidler	kr 337 578 191,00	kr 314 976 512,00
22041002 STP PENSJONSMILDER	kr 46 951 923,00	kr 45 645 494,00
22041003 VITAL PENSJONSMIDLER	kr 260 120 386,00	kr 242 015 210,00
22041004 KLP SYKEPL.PENSJONSMIDLER	kr 30 505 882,00	kr 27 315 808,00
Omløpsmidler	kr 77 436 465,10	kr 74 535 560,01
Herav:		
Kortsiktige fordringer	kr 38 028 993,39	kr 32 593 423,73
21310030 RAMMETILSKUDD (INNTEKTSUTJ.)	kr 3 360 394,00	kr 3 330 299,00
21310050 REF.SYKEPENGER SENDT KRAV TIL TRYGDE	kr 204 873,00	kr 451 388,00
21314091 OPPGJØR SKATT NORD	kr 3 679 270,00	kr 1 682 101,00
21314800 FORDELT SKATT	kr 243 483,00	kr 388 953,00
21375100 FAKT. KOMM. EIENDOMSAVGIFTER	kr 1 089 568,03	kr 651 705,81
21375110 FAKT. FELLESTJENESTEN	kr 883 382,16	kr 853 179,02
21375111 KOMMUNEKASSEN REFUSJONSKRAV	kr 24 805 682,00	kr 21 199 236,00
21375120 FAKTURERING OPPVEKST OG KULTUR	kr 487 323,00	kr 459 946,00
21375121 OPPVEKST OG KULTUR TILFELDIG	kr 4 253,00	kr 19 236,00
21375130 FAKTURERING HELSE OG OMSORG	kr 1 088 859,00	kr 1 014 939,00
21375140 FAKT. PLAN, UTV. TEKNISK DRIFT	kr 786 902,00	kr 1 346 752,00
21375900 FAKTURERING FELIX UTLÅN	kr 1 255 471,02	kr 1 058 876,99
21399320 KASSAOPPGJØR LEGEKONTORET	kr 4 711,00	kr 8 636,00
21675010 FORSKUDD LØNN	kr 116 589,13	kr 67 161,13
21699010 OPPR./KORR. AV LØNN	kr 3 776,14	kr 3 583,14
21699020 NEGATIV LØNN	kr 14 456,91	kr 57 431,64
Konserninterne kortsiktige fordringer	kr -	kr -
Premieavvik	kr 32 806 322,00	kr 33 416 496,00
21941001 KLP PREMIEAVVIK AMORTISERES OVER 15	kr 1 827 326,00	kr 2 088 373,00
21941002 STP PREMIEAVVIK	kr -1 609 355,00	kr -1 404 344,00
21941003 VITAL PREMIEAVVIK	kr 32 308 403,00	kr 31 584 221,00
21941004 KLP PREMIEAVVIK SYKEPLEIERE	kr 279 948,00	kr 1 148 246,00
Aksjer og andeler	kr -	kr -
Sertifikater	kr -	kr -
Obligasjoner	kr -	kr -

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Derivater	kr -	kr -
Kasse, postgiro, bankinnskudd	kr 6 601 149,71	kr 8 525 640,28
21000010 KASSE	kr 954,00	kr 1 906,00
21020011 4750.3464175 N- DRIFT	kr 145 021,74	kr -
21020012 6420 0545689 NORDEA DRIFT	kr -	kr 1 988 837,62
21020013 0539.2813359.POSTBANKEN	kr 15 530,69	kr 200 606,76
21020014 6420 05 45832 RENTEKAP.KONTO	kr -	kr 11 011,72
21020015 4740.1347530 LYNGSTUNET KANTINE	kr 24 308,35	kr 40 459,25
21020016 4740.1347549 RÅDHUSET EKSPEDISJON	kr 35 662,25	kr 26 125,25
21020017 4740.13.47549 SOLHOV BOSENTER LEIEBI	kr 63 992,19	kr -
21020860 4740.1348146 ELBERG JOHANNESSENS MIN	kr 174 365,69	kr 180 074,69
21020870 4740.1348154.S. JOHANSEN, LENANGEN	kr 261 735,00	kr 255 361,00
21020980 4740.13.48073.OCR FELIX	kr 50 216,10	kr 71 051,99
21020990 4740.13.48065.OCR KOM.FAKT	kr 39 224,70	kr 101 043,00
21098010 4740.13.48081.SKATTETREKK	kr 5 790 139,00	kr 5 649 163,00
SUM EIENDELER	kr 915 283 320,16	kr 872 285 715,30
Balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	kr 57 080 189,69	kr 51 628 070,06
Herav:		
Disposisjonsfond	kr 10 746 302,74	kr 7 642 347,08
25699001 DISPOSISJONSFOND 2010	kr 10 746 302,74	kr 7 642 347,08
Bundne driftsfond	kr 7 581 655,19	kr 7 004 933,43
25199201 VAR-VANN	kr 869 503,38	kr 736 604,71
25199301 STATLIG NÆRINGSFOND	kr 2 308 046,78	kr 2 582 122,04
25199303 BOLIGTILSKUDD ETABLERING 2014	kr 400 000,00	kr -
25199304 BOLIGTILSKUDD TILPASNING 2014	kr 100 000,00	kr -
25199307 VILTFOND	kr 55 584,80	kr 31 252,80
25199310 LYNGSALPAN - FORV.PLAN 50131	kr 109 395,50	kr 109 395,50
25199312 LYNGSALPAN LANDSK.VERNOMR.TILTAK 09	kr 76 300,00	kr 58 610,00
25199314 VERNEOMRÅDE TILR.LEGGING 2006 50422	kr 15 000,00	kr 15 000,00
25199315 UTV.BIOENERGI 50159 13	kr 15 600,00	kr 17 700,00
25199316 SKØGRYDDING VEI 50165	kr 6 000,00	kr 6 000,00
25199317 LANDBRUK RESS.GRUPPE 50170 13	kr 19 602,00	kr 8 533,00
25199318 S-LENANGEN PARKERING/TILR.L.50171 13	kr 8 714,20	kr 140 000,00
25199319 FUGLETITTETÅRN S-LENANGESBOTN 50172	kr 57 000,00	kr 57 000,00
25199320 BEITEBRUKSPLAN LYNGEN 50141 13	kr 15 001,60	kr 47 188,00
25199322 UTV.PGM.FOR BYREGIONER 50435 2014	kr 38 590,11	kr -
25199323 ÅRØYHOLMEN TILRETTELEGGING 50147	kr 24 999,86	kr -

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

25199324 LANDSKAPSPROSJEKTER I LYNGEN i Lyng	kr 30 000,00	kr 30 000,00
25199325 BEITEBRUKSPLAN 2011 50141	kr -	kr 25 000,00
25199326 BARNEVERN STYRKING 2011 50325	kr 325 517,62	kr 245 765,50
25199328 LYNGSALP.KNUTEPUNKT 2012 50164	kr 26 114,40	kr 71 817,60
25199500 LODDSALG ARBEIDSSTUA LYNGSEIDET	kr 14 430,91	kr 14 430,91
25199501 ARBEIDSSTUA SALG, LENANGEN	kr 5 240,00	kr 16 579,00
25199502 EBERG JOHANSEN GAVEFOND	kr 174 365,69	kr 180 074,69
25199505 FYSAK (50306)	kr 38 808,88	kr 39 769,28
25199507 REK. PERSONELL HELSE/SOS.50302	kr 37 564,35	kr 38 284,35
25199514 RUBP-UNN LYNGSTUNET 07 50314	kr 65 465,49	kr 69 465,49
25199515 RUSFOREBYGGENDE TILTAK STIM. 07 5031	kr 95 308,59	kr 48 203,59
25199516 RUSNETTVERK N-TROMS 50336 2014	kr 25 184,55	kr -
25199517 BOLIGSOSIALT ARBEID 2009-2011 50320	kr 29 018,81	kr 29 018,81
25199518 GRØNN RESEPT (50316)	kr 151 692,23	kr 54 822,19
25199519 REKRUTERING FASTLEGER/KVALITETSH. 50	kr 1 010 000,00	kr -
25199520 RUSMIDDEL POLITISK HANDL.PLAN 09 50	kr 52 527,65	kr 52 527,65
25199526 KOM.RUSARB.TILSKUDD 50328/50329	kr 450 574,05	kr 486 588,91
25199527 MØTEPL.RUS/PSYK.2011 50329	kr -	kr 253 366,87
25199529 S.JOHANSEN FOND LENANGEN OMS. 2013	kr 252 020,00	kr 255 361,00
25199531 DAGTILBUD DEMENS 2012 50332	kr -	kr 71 003,70
25199532 LYNGEN FJELLTRIM 50333	kr 17 411,20	kr 21 812,00
25199533 OPPLEVELSESTURER RUS/PSYK. 50334	kr 25 226,16	kr 26 023,02
25199534 AKTIVE BARN/FERIE/FRITID 50335 13	kr -	kr 143 335,05
25199535 SOLHOV BOSENTER LEIEBIL 50337	kr 20 248,16	kr -
25199650 AKSEL BERGS LITTERATURSTØNAD	kr 20 474,43	kr 20 474,43
25199651 KULTURELLE SK.STOKK 50263 13	kr -	kr 40 261,83
25199652 SOLHOV BARNEH.LEKERESSURS 50277 2014	kr 20 000,00	kr -
Balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
25199701 DEN NATURLIGE SKOLESEKKEN 09 (50259)	kr 116 775,60	kr 12 042,57
25199702 KULTURSKOLEN 2014	kr 10 000,00	kr -
25199704 DKS I NORD-TROMS (50215)	kr -	kr 126 599,76
25199705 FEIDE 50271 13	kr -	kr 70 000,00
25199706 LENANGEN BARNEH. 54215 2014	kr 79 171,32	kr -
25199710 NATURFAG VIDEREUTD.06 (50234)	kr -	kr 130 398,11
25199711 TREFFPUNKT LYNGEN KULTUR 50275 2014	kr 93 982,34	kr -
25199712 EIDEBAKKEN SKOLE MINNEFOND	kr 44 002,25	kr 44 002,25
25199713 KNØTTELIA BARNEHAGE MINNEFOND	kr 17 949,00	kr 17 949,00
25199714 SOLHOV BARNEHANGE MINNEFOND	kr 13 032,66	kr 13 032,66
25199715 UNGDOM PÅ VEI KULTUR 50276 2014	kr 32 029,44	kr -

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

25199716 BARNEHAGE KOMPETANSEUTVIKLING 07	kr -	kr 10 395,09
25199717 BIBLIOTEKTJENESTEN	kr 5 000,00	kr 5 000,00
25199718 OKSVIK SKOLE LIEBECK MINNEFOND	kr 44 329,83	kr 44 329,83
25199721 ENTREPENØRSKAP SKOLEN 08 50237	kr 50 000,00	kr 50 000,00
25199722 VIDEREUTD.LÆRERE 2009-2011 (50248)	kr 68 851,35	kr 77 859,95
25199723 ETTERUTD.LÆRERE 09 (50247)	kr -	kr 139 145,59
25199725 NATURFAG 2010/2011.PROSJEKT 50260	kr -	kr 138 392,00
25199728 SKOLEBIBLIOTEK LENANGEN 50268	kr -	kr 82 394,70
Ubundne investeringsfond	kr 1 530 000,00	kr -
25300001 INVESTERINGSFOND UBUNDET	kr 1 530 000,00	kr -
Bundne investeringsfond	kr 175 156,95	kr 175 156,95
25599651 TUSENÅRSSTED EIDEBAKKEN	kr 163 808,61	kr 163 808,61
25599652 BALLBINGE EIDEGAKKEN 2012 21011	kr 11 348,34	kr 11 348,34
Regnskapsmessig mindreforbruk	kr -	kr 986 554,88
25950001 Mindre forbruk drift	kr -	kr 986 554,88
Regnskapsmessig merforbruk	kr -	kr -
Udisponert i inv.regnskap	kr -	kr -
Udekket i inv.regnskap	kr -	kr 6 484 538,30
25971002 Merforbruk investeringer	kr -	kr 6 484 538,30
Kapitalkonto	kr 32 082 350,88	kr 37 388 892,09
25999001 Kapital	kr 32 082 350,88	kr 37 388 892,09
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	kr 5 104 051,93	kr 5 104 051,93
25810001 ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP DRIFT	kr 5 104 051,93	kr 5 104 051,93
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	kr -139 328,00	kr -139 328,00
25800001 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPPET INVEST	kr -139 328,00	kr -139 328,00
Langsiktig gjeld	kr 815 758 352,00	kr 766 509 404,06
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	kr 411 613 796,00	kr 381 493 408,00
24041002 STP PENSJONSFORPLIKTELSE	kr 64 665 220,00	kr 64 586 594,00
24041003 VITAL PENSJONSFORPLIKTELSE	kr 311 831 072,00	kr 285 452 473,00
24041004 KLP SYKELP.PENSJONSFORPLIKTELSE	kr 35 117 504,00	kr 31 454 341,00
Ihendehaverobligasjonslån	kr -	kr -
Sertifikatlån	kr -	kr -
Andre lån	kr 404 144 556,00	kr 385 015 996,06
24510010 KOMMUNALDEPARTEMENTET EIDEBAKKEN	kr 100 000,00	kr 100 000,00
24519100 KOMMUNALBANKEN	kr 369 406 018,00	kr 342 165 078,00
24519101 KOMMUNEKREDITT EGNE FORMÅL	kr 5 337 651,00	kr 14 703 511,00
	kr -	kr 170 056,00
Balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
24519201 KOMMUNEKREDITT (VIDERE UTLÅN)		
24519210 HUSBANKEN (VIDERE UTLÅN)	kr 29 300 887,00	kr 27 877 351,06
Konsernintern langsiktig gjeld	kr -	kr -

Lyngen kommune (2014) – År/Periode 2014/1-12

Kortsiktig gjeld	kr 42 444 778,47	kr 54 148 241,18
Herav:		
Kassekredittlån	kr 2 763 580,69	kr 16 174 964,96
23131320 SPAREBANK1 NORDNORGE 47850700059	kr 2 763 580,69	kr 16 174 964,96
Annen kortsiktig gjeld	kr 39 681 197,78	kr 37 973 276,22
23275400 INNBETALT DEPOSITUM	kr 63 000,00	kr 90 000,00
23275600 LEVERANDØRGJELD WU	kr 13 861 945,82	kr 12 548 817,08
23299040 ANDRE GJENNOMGANGSSUMMER	kr -4 023,00	kr 1 000,00
23614010 FORSKUDDSTREKK	kr 5 759 985,00	kr 5 534 624,00
23614020 PÅLEGGSTREKK	kr 53 371,00	kr 36 116,00
23675230 PERIODISERING LØNN	kr 2 067 370,21	kr 2 145 599,59
23699900 FERIELØNN	kr 17 879 548,75	kr 17 617 119,55
Derivater	kr -	kr -
Konsernintern kortsiktig gjeld	kr -	kr -
Premieavvik	kr -	kr -
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	kr 915 283 320,16	kr 872 285 715,30
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	kr 7 611 210,98	kr 3 306 041,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	kr 7 201 748,93	kr 3 306 041,97
29100991 SAMLELÅN INVESTERINGER 2011	kr 4 414 385,01	kr -
29100993 VAR-SEKTOR	kr 327 321,95	kr -
29100996 HUSBANKLÅN	kr 2 460 041,97	kr 3 306 041,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	kr -	kr -
Andre memoriakonti	kr 409 462,05	kr -
29201000 AVLØP 2010	kr -1 852,12	kr -
29201002 AVLØP 2012	kr -83 407,10	kr -
29201004 AVLØP 2014	kr -253 380,72	kr -
29202000 VANN 2013-2017	kr 537 539,94	kr -
29202001 VANN 2014-2018	kr 210 562,05	kr -
Motkonto til memoriakontiene	kr -7 611 210,98	kr -3 306 041,97
29999001 MOTKONTO UBRUKTE LÅNEMIDLER	kr -7 201 748,93	kr -3 306 041,97
29999002 MOTKONTO AVLØP	kr 338 639,94	kr -
29999003 MOTKONTO VANN	kr -748 101,99	kr -